

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA

La compañía MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN, fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 23 de Septiembre del 2002, con el nombre de MELGL S.A. con un capital suscrito de 800 dólares de los Estados Unidos de América. El 15 de Mayo del 2009 efectuó los siguientes cambios:

1) Cambio de denominación de MELGL S.A. al de MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN; **2)** Cambio de domicilio de la ciudad de Guayaquil al Cantón Santa Rosa Provincia del Oro; **3)** Ampliación del objeto Social y Reforma de Estatutos en los siguientes términos: Construcción y Venta de Sepulturas, lotes, nichos, mausoleos, brindara servicios exequiales que constituye el cofre mortuario, sala de velación, traslado hasta la sepultura y todo lo relacionado a la actividad de un Cementerio.

NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4, 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero 1 del año 2009. Posteriormente la Superintendencia de Compañías a pedido del Gobierno Nacional decide ampliar el plazo de aplicación de las NIIF por lo que mediante Resolución N° 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre del 2008 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

b) Efectivo y equivalente de efectivo –

Como elementos básicos para la presentación del Flujo de Caja, la Compañía incluye los saldos de las Cuentas de Caja, Bancos y Transacciones propias del giro del negocio, así como todo recurso que puede transformarse rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Activos Financieros –

Este rubro incluye facturas de clientes Contabilizadas como Ventas (Servicios Prestados) y pendientes de cobro, Anticipos a Proveedores, etc.

Propiedades, planta y equipos

Se muestra al costo actual, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

Instalaciones	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina y Otros	10%
Vehículos	20%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas internas.

d) Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce ingresos en base a la emisión de la facturas a los clientes, de acuerdo a los contratos establecidos.

e) Inventarios.

Los inventarios al 31 de diciembre de 2013 están valorados como sigue:

❖ Los inventarios de Obras de Construcción de bóvedas, nichos, lotes panteones y mini panteones, está compuesta por los materiales y la mano de obra utilizados con este fin de acuerdo al avance de obra que se ejecuta.

❖ Los costos no exceden al valor del mercado.

f) **Impuestos Corrientes**

Comprende el crédito tributario IVA generado en ventas que gravan este impuesto, el crédito tributario por impuesto a la renta por retenciones emitidas por clientes y el anticipo del impuesto a la renta.

g) **Obligaciones Bancarias**

Representa los pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, estas obligaciones se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía pueda diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

h) **Otras Obligaciones Corrientes**

Es rubro comprende obligaciones con el IESS, con el SRI, Participación de Utilidades, Impuesto a la Renta por Pagar.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a \$ 7.240,59 comprendido por:

		2013	2012
Caja	US \$	11.058,69	19.935,60
Cuenta Corriente			
Banco Pichincha		(1.263,54)	8.328,00
Banco de Guayaquil		(3.963,53)	3.388,78
Banco Pacifico		0,00	1.655,44
Banco Promerica		0,00	1.269,71
Banco de Machala		0,00	550,39
Cooperativa JEP		100,00	0,00
Cuenta de Ahorro			
Banco de Machala		625,59	0,00
Banco del Pacifico		683,38	0,00
TOTAL		7.240,59	35.127,92

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

		2013	2012
Clientes	US \$	0,00	91.974,04
Préstamos y Anticipos a Empleados		36.492,97	22.006,76
Otras Cuentas por Cobrar		349.217,80	187.211,36
TOTAL		385.710,77	301.192,16

Las cuentas por cobrar no tienen fecha específica de vencimiento y son consideradas a corto plazo, la administración no considera necesario efectuar ningún tipo de provisión por concepto de cuentas incobrables.

NOTA 4. INVENTARIOS

	US \$	2013	2012
Obra en Construcción en Campo Santo		710.768,61	600.146,56
TOTAL		710.768,61	600.146,56

Todas las inversiones realizadas en este proyecto son acumuladas en esta Cuenta de Inventario, hasta la entrega de los productos como son bóvedas, nichos, lotes dobles, triples, panteones y mini panteones.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

		2013	2012
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	US \$	173,71	173,31
Crédito Impuesto a favor de la empresa (I.R.)		126,07	1.179,39
Anticipo Impuesto a la Renta		5.743,90	5.469,54
Retención Tarjetas de Crédito		1.338,14	1.706,26
TOTAL		7.381,82	8.528,50

La empresa pago el anticipo del Impuesto a la Renta en los meses de Julio y Septiembre de acuerdo a lo establecido en su declaración de Rentas del 2012.

NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	US \$	2013	2012
Seguros Anticipados		0,00	2.951,03
TOTAL		0,00	2.951,03

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN

Al 31 de Dic 2013, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-12</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES</u> <u>RETIROS</u>	<u>31-dic-13</u>
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	482.422,40	50.000,00	0,00	532.422,40
Edificio	72.628,00	0,00	0,00	72.628,00
DEPRECIABLES				
Equipos de Oficina	5.904,04	1.080,36	0,00	6.984,40
Vehículos	54.143,70	22.541,56	0,00	76.685,26
Muebles y Enseres	7.623,11	0,00	0,00	7.623,11
Equipo de Computación	5.992,99	1.231,80	0,00	7.224,79
PPE AL COSTO	628.714,24	74.853,72	0,00	703.567,96
(-) Depreciación Acumulada	-16.242,69	-14.126,72		-30.369,41
TOTAL	612.471,55	60.727,00	0,00	673.198,55

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 60.727,00; por la compra de un terreno por \$ 50.000,00 para construcción de sala de velación, en la cuenta vehículos incluye la compra de un vehículo para el servicio de exequiales marca Chevrolet Van color Vino por USD \$ 18.961.68 y 3 motocicletas por un total de USD \$ 3.579.88 y compras por Equipos de Oficina y Equipos de computación.

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		2013	2012
Cuentas por Pagar Proveedores	US \$	59.097,07	25.249,06
TOTAL		59.097,07	25.249,06

NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2013 se detalla lo siguiente:

	US \$	2013	2012
Obligaciones Bancarias		2.498,08	14.831,40
Obligaciones Ciudad Colon		0,00	5.373,65
Obligaciones Banco Guayaquil		11.769,32	20.055,33
Obligaciones Banco Pichincha		21.561,53	35.033,02
Tarjetas de Crédito		3.228,51	1.183,42
TOTAL		39.057,44	76.476,82

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

	US \$	2013	2012
German Zambrano		112.946,40	112.946,40
Johnny Yagual		177.391,16	157.742,51
TOTAL		290.337,56	270.688,91

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo es el siguiente:

	US \$	2013	2012
Obligaciones con IESS		5.028,10	1.316,20
Provisión Beneficios Sociales		1.733,07	2.816,67
Servicios de Rentas Internas		1.396,59	1.372,13
15% Participación Utilidades		11.558,12	6.860,64
Impuesto a la Renta por Pagar		13.979,93	8.941,71
TOTAL		33.695,81	21.307,35

NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTE

	US \$	2013	2012
Johnny Yagual		18.277,75	18.277,75
Otras Cuentas por Pagar		5.049,83	5.720,71
TOTAL		23.327,58	23.998,49

NOTA 13.- ANTICIPO DE CLIENTES

	US \$	2013	2012
Anticipo de Clientes por Reservasiones		1.074.157,24	928.818,72
TOTAL		1.074.157,24	928.818,72

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDENSA ofrece sus productos y/o servicios ofreciendo construir las a (x) plazo de entrega de acuerdo a su cronograma de construcción, la contabilización de los valores que recibe por parte de los Clientes los acumula en esta Cuenta denominada Anticipo de Clientes hasta la entrega del Producto y/o Servicio.

NOTA 14. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800,00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	<u>%</u>	<u>Dólares</u>
JOHNNY YAGUAL QUINDE	50	400,00
GERMAN ZAMBRANO BAQUERO	50	400,00
TOTAL	100	800,00

NOTA 15. RESERVAS Y APORTES

	<u>US \$</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Reserva Legal		3.390,90	397,37
Resultado Acumulado –Adopción NIIF		31.356,46	32.402,83
Aporte para Futura Capitalización		140.835,80	140.835,80
TOTAL		175.583,16	173.636,00

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF, es saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas y no estará disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado.

NOTA ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

	<u>US \$</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		11.558,12	6.860,64
IMPUESTO A LA RENTA		13.979,93	8.941,70
TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO		25.538,05	15.802,34

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

NOTA ERI 2. CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>2013</u>
UTILIDAD CONTABLE	77.054,16
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	11.558,12
(+) DIVIDENDO PERCIBIDOS EXENTOS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	0,00

(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	1.950,91
UTILIDAD GRAVABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	63.545,13
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	13.979,93
RESERVA LEGAL	
UTILIDAD NETA	49.565,20

NOTA ERI 3.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de **USD \$51.516,11**

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 30 del 2014, y según el Informe de Auditoría Externa, la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril del 2014), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.